



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA

Split, lipanj 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O ŹUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2013.	9
II.	REVIZIJA ZA 2013.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	10
	Nalaz za 2013.	12
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/14-02/23
URBROJ: 613-19-14-6

Split, 17. lipnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SPLITSKO-DALMATINSKE ŽUPANIJE ZA 2013.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Splitsko-dalmatinske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2013.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 5. veljače do 17. lipnja 2014.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća 16 gradova i 39 općina s ukupno 454 798 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 19/13-pročišćeni tekst) županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnog (regionalnog) značaja koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, zaštitu i unapređenje okoliša, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola i drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja, te ostale poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga ustrojeni su ured župana, tajništvo, dvije službe i sedam upravnih odjela. Županija je koncem 2013. imala 214 zaposlenika, što je za tri zaposlenika više u odnosu na prethodnu godinu. Na koncu 2013. od ukupnog broja zaposlenika 210 je zaposleno na neodređeno vrijeme i četiri na određeno vrijeme. U 2013. je primljeno 13 osoba na stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa.

Županija ima šest proračunskih korisnika (dva muzeja, centar za kulturu, razvojnu agenciju, Zavod za prostorno uređenje i Ustanovu za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima) u kojima su koncem 2013. bila 52 zaposlenika (na bazi sati rada) i za koje su rashodi za plaće i materijalni rashodi osigurani u proračunu. Iz županijskog proračuna se financira i plaća jednog zaposlenika u lječilištu Dječje selo. Također, u županijskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za 128 korisnika (65 osnovnih škola, 46 srednjih škola i učeničkih domova, sedam centara za socijalnu skrb, šest zdravstvenih ustanova i četiri doma za starije i nemoćne osobe). Izvanproračunski korisnik (Županijska uprava za ceste) ima koncem godine 17 zaposlenika (na bazi sati rada). Županija ima udjele u četiri trgovačka društva (100,0 %) u vrijednosti 34.633.000,00 kn, te dionice i udjele u osam društava (1,2 % do 51,5 %) u vrijednosti 58.810.600,00 kn.

Statut i drugi opći akti su doneseni. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i do 7. lipnja 2013. je župan Ante Sanader, a nadalje Zlatko Ževrnja.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 418.000.000,00 kn. Tijekom 2013. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici su planirani u iznosu 432.735.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 459.150.943,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 26.415.943,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 398.300.000,00 kn, te za 2015. u iznosu 399.480.000,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane od 2013. do 2015 po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za razvoj gospodarstva u iznosu 50.117.363,00 kn, od čega 18.707.363,00 kn u 2013.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Financijski izvještaji sadrže prihode i rashode Županije te rashode koje Županija financira proračunskim korisnicima iz svojih prihoda. Prema odluci o izvršavanju proračuna Splitsko-dalmatinske županije za 2013. korisnici proračuna koji ostvaruju vlastite prihode pružanjem usluga izuzimaju se od obveze uplate vlastitih prihoda u proračun s obvezom podnošenja izvješća o njihovom korištenju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 423.057.909,00 kn, što je za 20.848.209,00 kn ili 5,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2013. ostvareni za 9.677.091,00 kn ili 2,2 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	240.065.969,00	246.874.732,00	102,8
2.	Pomoći	121.452.612,00	130.825.492,00	107,7
3.	Prihodi od imovine	21.238.113,00	26.774.403,00	126,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	9.799.150,00	12.518.946,00	127,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.048.552,00	255.005,00	24,3
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	8.605.304,00	5.809.331,00	67,5
	Ukupno	402.209.700,00	423.057.909,00	105,2

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 246.874.732,00 kn ili 58,4 % i pomoći u iznosu 130.825.492,00 kn ili 30,9 %. Svi drugi prihodi i primici (prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga i primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 45.357.685,00 kn ili 10,7 % ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na dodatni udio u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, pomoći, koncesije (koncesije za pravo lova, obavljanje javne zdravstvene službe, ambalažni otpad, koncesiju na pomorskom dobru i ostale koncesije), lovozakupnine, eko rentu, naknadu za uporabu pomorskog dobra, primitke od povrata sredstava za kreditiranje poljoprivrede i prihode od legalizacije. Ostvareni su u iznosu 223.326.360,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 52,8 %.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 246.874.732,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 150.902.756,00 kn, porez na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 73.790.118,00 kn, te županijski porezi (porez na cestovna motorna vozila, automate za zabavne igre, plovne objekte, te porez na nasljedstva i darove) u iznosu 22.181.858,00 kn.

Pomoći su ostvarene u iznosu 130.825.492,00 kn, a odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 86.753.192,00 kn, pomoći iz proračuna u iznosu 39.909.982,00 kn i druge pomoći u iznosu 4.162.318,00 kn.

Pomoći iz proračuna se odnose na tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 38.398.113,00 kn i od Agencije za regionalni razvoj Republike Hrvatske i Javne ustanove RERA S.D. za projekte financirane iz europskih fondova u iznosu 1.511.869,00 kn. Iz državnog proračuna doznačene su tekuće pomoći u iznosu 37.734.613,00 kn i iz gradskih i općinskih proračuna u iznosu 663.500,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva doznačena su iz državnog proračuna za sufinanciranje međumjesnog javnog prijevoza za učenike srednjih škola u iznosu 21.693.644,00 kn, sufinanciranje plaća djelatnika Upravnog odjela za prostorno uređenje koje je Županija preuzela iz ureda Državne uprave u iznosu 7.738.559,00 kn te za subvencije kamata za zajmove za poduzetništvo i za mikro kreditiranje u poduzetništvu u iznosu 6.206.608,00 kn. Iz gradskih i općinskih proračuna su dobivena sredstva za programe razvitka poljoprivrede i agroturizma te lokalne projekte razvoja Poduzetnik.

Unutar drugih pomoći vrijednosno najznačajnije se odnose na pomoći od institucija i tijela Europske unije za financiranje projekta SLID – Socijalna i radna integracija osoba s invaliditetom u iznosu 3.047.646,00 kn. Županija je podnosila izvješća davateljima pomoći o utrošku sredstava.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvareni u iznosu 160.543.310,00 kn, od čega iz dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 73.790.118,00 kn i iz državnog proračuna od pomoći izravnjanja u iznosu 86.753.192,00 kn. Za decentralizirane funkcije je utrošeno 160.543.310,00 kn, od čega za osnovno školstvo 61.428.780,00 kn, srednje školstvo i učeničke domove 42.515.680,00 kn, zdravstvo 26.600.474,00 kn, domove za starije i nemoćne osobe 21.153.671,00 kn te centre za socijalnu skrb u iznosu 8.844.704,00 kn. Obveza za povrat neutrošenih sredstava iznosila je 2.784.074,00 kn od čega je vraćeno 2.097.527,00 kn, dok je za preostali dio u iznosu 686.547,00 kn zatražena prenamjena sredstava od nadležnog Ministarstva.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 26.774.403,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od imovine su ostvareni od naknada za koncesiju za obavljanje rada u zdravstvenim ustanovama u iznosu 7.240.080,00 kn, naknada za koncesiju na pomorskom dobru 6.169.443,00 kn te naknada za uporabu pomorskog dobra u iznosu 2.835.016,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 12.518.946,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od prodaje državnih biljega u iznosu 8.980.747,00 kn i županijskih upravnih pristojbi i naknada u iznosu 2.421.241,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 255.005,00 kn, a odnose se na vlastite prihode korisnika proračuna (osnovne i srednje škole) iz prethodnih godina. Prema odluci o izvršavanju proračuna Splitsko-dalmatinske županije za 2013. korisnici proračuna koji ostvaruju vlastite prihode pružanjem usluga izuzimaju se od obveze uplate vlastitih prihoda u proračun s obvezom podnošenja izvješća o njihovom korištenju.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 5.809.331,00 kn, a odnose se na primljene otplate (povrate) danih zajmova za realizaciju programa poticanja malog i srednjeg poduzetništva, turizma, razvitka poljoprivrede i agroturizma u iznosu 5.575.630,00 kn i prodaju dionica trgovačkih društava u suvlasništvu u iznosu 233.701,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 418.078.487,00 kn, što je za 22.032.119,00 kn ili 5,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 41.072.456,00 kn ili 8,9 % manje od planiranih zbog manje ostvarenih prihoda u iznosu 9.677.091,00 kn te neostvarenih rashoda najvećim dijelom po programima gospodarstva, prostornog uređenja, pomorstva i prosvjete u iznosu 23.200.000,00 kn, što je utjecalo na ostvarenje viška prihoda na koncu godine.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci za 2013.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	72.479.901,00	73.389.916,00	101,3
2.	Materijalni rashodi	159.775.713,00	167.903.894,00	105,1
3.	Financijski rashodi	1.927.010,00	1.794.528,00	93,1
4.	Subvencije	19.178.736,00	15.797.166,00	82,4
5.	Pomoći	45.768.869,00	54.323.172,00	118,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima	11.075.252,00	7.692.045,00	69,5
7.	Ostali rashodi	34.074.156,00	33.441.419,00	98,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	41.226.731,00	54.187.347,00	131,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	10.540.000,00	9.549.000,00	90,6
	Ukupno	396.046.368,00	418.078.487,00	105,6
	Višak prihoda i primitaka	6.163.332,00	4.979.422,00	80,8

Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka, na rashode za proračunske korisnike se odnosi 240.782.783,00 kn, a na rashode Županije 177.295.704,00 kn. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 167.903.894,00 kn ili 40,2 %, rashodi za zaposlene 73.389.916,00 kn ili 17,6 %, pomoći 54.323.172,00 kn ili 13,0 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 54.187.347,00 kn ili 13,0 %. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 68.274.158,00 kn i čine 16,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 73.389.916,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 60.652.787,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 9.541.142,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 3.195.987,00 kn. Od ukupno ostvarenih rashoda za zaposlene, na rashode Županije se odnosi 40.416.616,00 kn, a na rashode korisnika koji se financiraju iz decentraliziranih sredstava i proračunske korisnike Županije se odnosi 32.973.300,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 167.903.894,00 kn, a odnose se na usluge u iznosu 96.610.860,00 kn, materijal i energiju u iznosu 46.881.587,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 16.803.511,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 7.326.292,00 kn te naknade troškova izvan radnog odnosa u iznosu 281.644,00 kn. Materijalni rashodi u 2013. su ostvareni više u odnosu na 2012., jer je sufinanciran međumjesni javni prijevoz za učenike srednjih škola na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz kolovoza 2012. Od ukupno ostvarenih materijalnih rashoda, na rashode korisnika koji se financiraju iz decentraliziranih sredstava i proračunske korisnike Županije se odnosi 151.811.060,00 kn, a na rashode Županije 16.092.834,00 kn. Unutar rashoda za usluge, vrijednosno su značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge Županije u iznosu 3.089.443,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za naknade za rad predstavničkih tijela i povjerenstava Županije u iznosu 3.768.235,00 kn od čega rashodi za rad županijske skupštine iznose 1.435.812,00 kn. Prema odluci županijske skupštine iz 2006., naknada je utvrđena umnoškom koeficijenta (predsjednik 2,0, potpredsjednik 1,5 i vijećnik 0,6) i osnovice. Osnovica je utvrđena u iznosu 4.000,00 kn odlukom Župana iz 2008. Predsjedniku, potpredsjedniku i vijećnicima naknada se isplaćuje mjesečno. Osim toga, vijećnicima se isplaćuju i dodatci za prisutnost na sjednici. Naknade su obračunane u skladu s navedenim odlukama.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 54.323.172,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 33.911.676,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 20.411.496,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći su doznačene jedinicama lokalne samouprave za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 12.248.357,00 kn, izgradnju komunalne infrastrukture (poslovne zone, mrtvačnice, groblja, trgovi) u iznosu 6.669.999,00 kn, sanaciju i izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu 4.967.295,00 kn, izgradnju i održavanje objekata pomorske infrastrukture u iznosu 2.979.320,00 kn te izgradnju sportskih objekata u iznosu 2.551.074,00 kn. Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći se odnose na rashode za lokalne izbore (naknade biračkim odborima i drugi troškovi lokalnih izbora) u iznosu 4.391.937,00 kn, sredstva doznačena jedinicama lokalne samouprave za uređenje poljskih putova u iznosu 2.241.508,00 kn, sufinanciranje troškova brzobrodskih linija (Općina Milna 620.686,00 kn, Općina Šolta 1.287.499,00 kn) u iznosu 1.908.185,00 kn, sufinanciranje troškova prijevoza putnika u zaobalnom dijelu u iznosu 1.885.377,00 kn i sufinanciranje programa kazališta i kulturnih organizacija u iznosu 1.741.000,00 kn. Rashodi za pomoći u 2013. su ostvareni više u odnosu na 2012., zbog troškova provedbe lokalnih izbora i sufinanciranja izgradnje komunalne infrastrukture za poslovne zone te izgradnje mrtvačnica i uređenja groblja u gradovima i općinama na području Županije. Pomoći su doznačene na temelju donesenih programa koje je usvojila županijska skupština, javnih poziva, zaključenih ugovora, dokumentacije korisnika o namjenskom utrošku sredstava te odluka župana.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 33.441.419,00 kn, a odnose se na tekuće donacije 25.388.752,00 kn, kapitalne donacije 5.369.566,00 kn, kapitalne pomoći 1.639.073,00 kn te kazne, penale i naknadu štete 1.044.028,00 kn.

Tekuće donacije se odnose najvećim dijelom na donacije udrugama (kulturne, humanitarne, zdravstvene i socijalne, sportske, gospodarske udruge, nacionalne i etničke, i druge udruge) i političkim strankama u iznosu 9.175.298,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu 3.470.000,00 kn, ustanovi za zapošljavanje i rehabilitaciju invalidnih osoba u iznosu 3.100.000,00 kn, donacije športskim društvima u iznosu 2.037.000,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 1.684.900,00 kn i turističkim zajednicama gradova i općina za manifestacije vezane uz razvoj i promociju turizma u iznosu 1.184.000,00 kn.

Sredstva su doznačavana korisnicima na temelju programa javnih potreba u području športa, kulture, tehničke kulture, javnih potreba u protupožarnoj i civilnoj zaštiti, zdravstvenoj, socijalno humanitarnoj i sličnoj djelatnosti, programa potpore turističkim manifestacijama, programa razvoja ribarstva, programa poticanja ugradnje sunčevih kolektorskih sustava za pripremu tople vode i grijanja u kućanstvima, te odluka i zaključaka župana. Vrijednosno najznačajnije kapitalne donacije se odnose na sufinanciranje radova u luci Makarska u iznosu 4.800.000,00 kn. Sredstva za kapitalne donacije prenesena su korisnicima na temelju programa, ugovora o sufinanciranju, ugovora zaključenih s korisnicima, računa, te odluka župana o raspodjeli sredstava za 2013. Korisnici su dostavljali dokumentaciju o izvedenim radovima i utrošenim sredstvima, sastavljali izvješća o utrošenim sredstvima i realiziranim projektima. U svrhu kontrole utroška sredstava obavljani su radni posjeti kod korisnika sredstava, te su sastavljena izvješća o korištenju sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 54.187.347,00 kn, od čega se na rashode za proračunske korisnike odnosi 51.363.195,00 kn, a na rashode Županije 2.824.152,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi Županije se odnose na nabavu uredske opreme i namještaja, izradu studija za zaštitu Park šume Marjan, izradu projektne dokumentacije za rekonstrukciju osnovne škole na Hvaru (Europski projekt Solution), ulaganja u računalne programe te uređenje Providurova stana u Klisu (Europski projekt Medpath).

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 9.549.000,00 kn. Odnose se na izdatke za uplaćeni depozit poslovnoj banci po programu razvitka poljoprivrede i zelenog poduzetništva u iznosu 2.799.000,00 kn, udjele u glavnici u trgovačkom društvu u 100,0 % vlasništvu Županije u iznosu 1.750.000,00 kn i izdatke za otplate glavnice primljenih zajmova (Nastavnom zavodu za javno zdravstvo za otplatu kredita u iznosu 3.000.000,00 kn i uplata Ministarstvu poljoprivrede pripadajućeg dijela sredstava od povrata kredita po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede u iznosu 2.000.000,00 kn) u iznosu 5.000.000,00 kn.

Višak prihoda i primitaka za 2013. iznosi 4.979.422,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 26.415.943,00 kn (iz 2012. u iznosu 6.163.332,00 kn, a iz ranijih godina 20.252.611,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 31.395.365,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 329.581.001,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	20.827.394,00	39.441.391,00	189,4
1.1.	Građevinski objekti	2.299.217,00	24.174.588,00	1 051,4
1.2.	Postrojenja i oprema	695.369,00	2.086.541,00	300,1
1.3.	Prijevozna sredstva	1.520.334,00	1.278.851,00	84,1
1.4.	Druga nefinancijska imovina	16.312.474,00	11.901.411,00	73,0
2.	Financijska imovina	303.378.932,00	290.139.610,00	95,6
2.1.	Novčana sredstva	79.113.205,00	53.824.855,00	68,0
2.2.	Druga potraživanja	14.644.114,00	15.489.942,00	105,8
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	48.049.088,00	45.272.458,00	94,2
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	84.834.400,00	93.443.600,00	110,1
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	76.738.125,00	82.108.755,00	107,0
	Ukupno imovina	324.206.326,00	329.581.001,00	101,7
3.	Obveze	63.164.801,00	33.618.537,00	53,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	53.068.669,00	30.044.730,00	56,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	10.096.132,00	3.559.898,00	35,3
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	0,00	13.909,00	-
4.	Vlastiti izvori	261.041.525,00	295.962.464,00	113,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	324.206.326,00	329.581.001,00	101,7
	Izvanbilančni zapisi	57.302.718,00	64.898.022,00	113,3

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte (objekt zdravstvene ustanove, lučki objekti pomorske signalizacije, spomenik i druge objekte) u iznosu 24.174.588,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost građevinskih objekata koncem 2013. veća je za 21.875.371,00 kn. Vrijednosno značajnije povećanje se odnosi na evidentiranje zgrade zdravstvene ustanove (školska poliklinika) procijenjene vrijednosti 19.050.722,00 kn te ulaganja u rekonstrukciju spomenute zgrade i druge objekte u iznosu 2.903.263,00 kn. Zaključkom gradskog poglavarstva Grada Splita iz siječnja 2009., Grad Split je priznao pravo vlasništva zgrade školske poliklinike Županiji. Općinski sud u Splitu, Zemljišnoknjižni odjel je u siječnju 2010. donio rješenje o uknjižbi prava vlasništva Županije. Vrijednost zgrade je utvrđena na temelju procjene ovlaštenog procjenitelja iz srpnja 2013.

Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 97.598.697,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 6.216.458,00 kn ili 6,8 %, najvećim dijelom zbog evidentiranja potraživanja za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola. Dospjela potraživanja iznose 83.761.273,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.) naplaćeno 28.455.535,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici u iznosu 93.443.600,00 kn se odnose na vrijednost udjela i dionica u temeljnom kapitalu dvanaest trgovačkih društava. U 2013. vrijednost udjela je povećana za 8.609.200,00 kn od čega je odlukom Županijske skupštine povećan temeljni kapital društva u vlasništvu Županije u iznosu 1.750.000,00 kn, povećan je temeljni kapital trgovačkog društva koje obavlja usluge zračnog prijevoza po rješenju Trgovačkog suda iz 2013. čime je povećana visina udjela Županije za 6.870.600,00 kn, evidentiran je udio Županije u iznosu 106.600,00 kn u jednom trgovačkom društvu prema podacima upisanim u sudski registar te je smanjen temeljni kapital jednog društva, po odluci skupštine društva, čime je smanjen udjel Županije za 118.000,00 kn.

Županija je u 2008. vodoprivrednom trgovačkom društvu u suvlasništvu odobrila pozajmice u ukupnom iznosu 3.700.000,00 kn za pokriće rashoda poslovanja, s rokom povrata do konca 2008. Trgovačko društvo je u veljači 2013., zastupano po stečajnom upravitelju, sudskom nagodbom priznalo cjelokupno potraživanje Županije na ime danih pozajmica. Potraživanje je prijavljeno u stečajnu masu.

Obveze su iskazane u iznosu 33.618.537,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 29.546.264,00 kn ili 46,8 %. Vrijednosno najznačajnije smanjenje se odnosi na obveze za rashode poslovanja u iznosu 23.023.939,00 kn ili 43,4 %. Obveze se odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 30.044.730,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.559.898,00 kn. Dospjele obveze iznose 4.909.498,00 kn i podmirene su početkom 2014.

Izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 64.898.022,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na poslovne događaje koji u trenutku nastanka nemaju utjecaja na prihode i rashode niti na vrijednost imovine i obveza, ali su evidentirani radi učinkovitije kontrole. Vrijednosno značajniji izvanbilančni zapisi odnose se na sveukupne kamate po otplatnim planovima banaka za kredite odobrene prema programu Poduzetnik u razdoblju do konačne otplate kredita za koje je sredstva osiguralo Ministarstvo poduzetništva, Ministarstvo branitelja i Županija u iznosu 34.740.219,00 kn, instrumente osiguranja plaćanja zaprimljene u svrhu osiguranja izvršenja ugovornih obveza u iznosu 16.215.369,00 kn, dio dospjelih spornih nenaplaćenih potraživanja od poduzetnika kojima je banka odobrila kredite po programima poticanja poljoprivrede i agroturizma u iznosu 6.162.078,00 kn te obveze Županije za uplatu u državni proračun pripadajućeg dijela sredstava Ministarstva poljoprivrede od povrata kredita po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede (tuđa imovina na korištenju koja se neprekidno ulaže u programe poticanja razvoja poljoprivrede) u iznosu 5.058.654,00 kn.

Projekti financirani u 2013.

Tijekom 2013. Županija je provodila sedam projekata financiranih iz sredstava Europske unije (od čega šest iz sredstava IPA i jedan iz sredstava SP). Vrijednost projekata je ugovorena u iznosu 39.760.787,00 kn (5.205.897,00 EUR), od čega se 29.640.022,00 kn sufinancira iz Europskih fondova. Navedeni projekti se provode od 2009. do 2015.

Od početka trajanja projekata ostvarena su sredstva u iznosu 11.437.383,00 kn, a rashodi su ostvareni u iznosu 9.434.857,00 kn, od čega u 2013. u iznosu 6.251.965,00 kn. Jedan projekt (SLID - Socijalna i radna integracija osoba s invaliditetom) je završen u veljači 2014.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Županije.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Županije. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Županije za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Županiji je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio pripadajući dio sredstava od povrata kredita, udio Ministarstva poljoprivrede, po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede uplatiti u državni proračun u skladu sa zaključenim ugovorima, te obveze za povrat navedenih sredstava evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima. Državni ured za reviziju je naložio poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te je predložio donijeti operativni plan naplate, kojim bi se odredili nositelji poslova naplate i mjere za naplatu potraživanja.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojem nalogu je postupljeno te koji nalози i preporuka su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- obveze za uplatu u državni proračun pripadajućeg dijela sredstava od povrata kredita po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede su evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima na računu izvanbilančnih zapisa.

Nalozi i preporuka u postupku izvršenja:

- obveza za uplatu u državni proračun pripadajućeg dijela sredstava od povrata kredita po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede koncem 2011. je iznosila 9.058.654,00 kn. Županija je u 2012. uplatila u državni proračun 2.000.000,00 kn i 2.000.000,00 kn u 2013., te obveza prema državnom proračunu iznosi 5.058.654,00 kn. Proračunom za 2014. i projekcijama proračuna planirana su sredstva za podmirenje dijela obveze
- za naplatu potraživanja upućuju se opomene i poduzimaju se mjere naplate provođenjem ovršnih postupaka i zaključivanjem sporazuma o obročnoj otplati potraživanja za lovozakupnine, od općina i gradova po ugovorima za lokalne projekte razvoja, korisnika odlagališta otpada za eko rentu i koncesije na pomorskom dobru
- operativni planovi naplate potraživanja su doneseni za vrijednosno značajnija potraživanja (koncesije na pomorskom dobru, za uporabu pomorskog dobra i prihode od općina i gradova za lokalni projekt razvoja), dok za druga potraživanja nisu doneseni.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2013.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, projekti financirani u 2013., prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i potraživanja te su dane preporuke vezane uz postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. U rujnu 2012. Županija je dala suglasnost za zaduživanje Županijskoj upravi za ceste (izvanproračunski korisnik) u iznosu 30.000.000,00 kn za financiranje izgradnje i rekonstrukcije javnih cesta. Dana suglasnost nije evidentirana u izvanbilančnim evidencijama niti iskazana u financijskim izvještajima.

Tuđa imovina koju koristi Županija, a odnosi se na prostore u deset gradova za obavljanje poslova izdavanja lokacijskih i građevinskih dozvola i drugih akata, nije evidentirana u izvanbilančnim evidencijama niti iskazana u financijskim izvještajima na računu izvanbilančnih zapisa. Stupanjem na snagu Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07), Županija je 1. siječnja 2008. preuzela službenike, poslove, uredsku i drugu opremu te arhiv ureda državne uprave. Sporazumom iz 2008. zaključenim s Uredom državne uprave je uređen obračun i plaćanje materijalnih troškova za korištenje poslovnih prostorija u Splitu površine 223 m², i ispostavama Ureda državne uprave: Hvar, Imotski, Makarska, Omiš, Sinj, Solin, Supetar, Trogir, Vis i Vrgorac površine od 13,64 m² do 85,50 m².

Prema odredbi članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, a to su tuđa imovina dobivena na korištenje, te dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

Višak prihoda i primitaka za 2013. iznosi 4.979.422,00 kn što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 26.415.943,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 31.395.365,00 kn. U svibnju 2014. donesena je odluka o rasporedu viška prihoda i primitaka prema kojoj se sredstva viška u iznosu 19.501.506,00 kn rezerviraju za planirane aktivnosti i projekte iz 2013. za koje je odgođena dinamika realizacije zbog nepripremljene dokumentacije i produženih postupaka javne nabave. Preostala sredstva viška prihoda u iznosu 11.893.859,00 kn su namijenjena za financiranje rashoda novih programa u zdravstvu, pomorstvu, zaštiti okoliša te za plaće djelatnika na poslovima prostornog uređenja, financiranje kojih je u 2014. u cijelosti prešlo na Županiju.

Županija ima šest proračunskih korisnika (dva muzeja, centar za kulturu, razvojnu agenciju, Zavod za prostorno uređenje i Ustanovu za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima) za koje se u proračunu Županije osiguravaju sredstva za plaće i materijalne rashode. Također, u županijskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za 128 korisnika (65 osnovnih škola, 46 srednjih škola i učeničkih domova, sedam centara za socijalnu skrb, šest zdravstvenih ustanova i četiri doma za starije i nemoćne osobe). Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 418.078.487,00 kn.

Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka, na rashode za proračunske korisnike se odnosi 240.782.783,00 kn, a na rashode Županije 177.295.704,00 kn. Prema odluci o izvršavanju proračuna Splitsko-dalmatinske županije za 2013. korisnici proračuna koji ostvaruju vlastite prihode pružanjem usluga izuzimaju se od obveze uplate vlastitih prihoda u proračun s obavezom podnošenja izvješća o njihovom korištenju. Proračunski korisnici izvješćuju Županiju o utrošku vlastitih prihoda.

S obzirom da rashodi i izdaci proračunskih korisnika i korisnika decentraliziranih funkcija iznose 240.782.783,00 kn ili 57,6 % ukupnih rashoda i izdataka Županije, Državni ured za reviziju predlaže, zbog efikasnijeg upravljanja financijskim sredstvima, ustrojavanje riznice kao sustava upravljanja proračunskim sredstvima Županije i njenih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje tuđe imovine koju Županija koristi i danih suglasnosti u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Županija prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su poduzete pripremne radnje za ustrojavanje riznice kao sustava upravljanja proračunskim sredstvima Županije i proračunskih korisnika te da se radi o obimnom i zahtjevnom procesu zbog brojnosti proračunskih korisnika, njihove dislociranosti, kao i osiguranja tehničkih preduvjeta za funkcioniranje sustava za što su potrebna značajna financijska sredstva.*

2. Potraživanja

- 2.1. Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 97.598.697,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veća za 6.216.458,00 kn ili 6,8 %, najvećim dijelom zbog evidentiranja potraživanja za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola. Dospjela potraživanja iznose 83.761.273,00 kn, od čega se na potraživanja iz Državnog proračuna (za financiranje decentraliziranih funkcija i za prijevoz učenika srednjih škola) odnosi 19.055.613,00 kn koja su naplaćena početkom 2014. u iznosu 18.904.364,00 kn.

Vrijednosno su značajnija dospjela potraživanja za županijske poreze u iznosu 20.131.000,00 kn, zatezne kamate na dane zajmove trgovačkim društvima i poslovnim bankama za kreditiranje poduzetničkih programa u iznosu 12.801.704,00 kn, naknade za uporabu pomorskog dobra (koju plaćaju vlasnici jahti i brodica) u iznosu 6.616.020,00 kn, koncesije na pomorskom dobru u iznosu 4.465.729,00 kn, potraživanja od osnovnih i srednjih škola na ime pripadajućeg dijela od ostvarenih vlastitih prihoda (iz prethodnih godina) u iznosu 4.079.027,00 kn, potraživanja od općina i gradova prema ugovorima o poslovnoj suradnji u realizaciji lokalnih projekata razvoja (subvencija kamata) u iznosu 3.861.500,00 kn, Grada Splita za ulaganja u preuređenje zgrade gradske uprave (iz 1996.) u iznosu 3.529.327,00 kn, te od vodoprivrednih trgovačkih društava (za pripadajući dio otplaćenih dionica malih dioničara) u iznosu 1.774.489,00 kn.

Razrez i naplatu županijskih poreza obavlja Porezna uprava, koja dostavlja Županiji mjesečna i godišnja zbirna izvješća o utvrđenim i naplaćenim porezima. Izvješća ne sadrže podatke o poduzetim mjerama naplate i starosti dospjelih potraživanja.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja od zatezних kamata na dane zajmove u iznosu 9.685.248,00 kn, odnose se na potraživanje od trgovačkog društva za proizvodnju i preradu mlijeka i mliječnih proizvoda. U svrhu osiguranja naplate potraživanja u prethodnim godinama su uknjižena založna prava na nekretninama društva. Potraživanja su prijavljena u postupku predstečajne nagodbe koji je obustavljen u 2013., a u ožujku 2014. pokrenut je postupak radi utvrđivanja uvjeta za otvaranje stečajnog postupka.

Za naplatu dospjelih potraživanja od koncesija na pomorskom dobru, od općina i gradova po ugovorima o poslovnoj suradnji za lokalne projekte razvoja, od vodoprivrednih trgovačkih društava za prodane dionice na obročnu otplatu u ukupnom iznosu 10.101.718,00 kn pokrenuti su postupci ovrha, raskinuti su ugovori o poslovnoj suradnji i zaključeni su sporazumi o obročnoj otplati duga te su dani prijedlozi za zaključenje sporazuma radi obročne otplate. Za naplatu dospjelih potraživanja od koncesijske naknade za uporabu pomorskog dobra u iznosu 6.616.020,00 kn upućene su opomene i u tijeku je naplata po ovrhama pokrenutim u 2011. i 2012.

Za naplatu potraživanja od osnovnih i srednjih škola za dio vlastitih prihoda korisnika, te Grada Splita za ulaganja u preuređenje zgrade gradske uprave (iz 1996.) u ukupnom iznosu 7.608.354,00 kn upućene su opomene.

Unatoč poduzetim mjerama naplate, dospjela potraživanja su i dalje vrijednosno značajna. Opomena za naplatu potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice područne (regionalne) samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Operativni planovi naplate potraživanja su doneseni za vrijednosno značajnija potraživanja (koncesije na pomorskom dobru, naknade za uporabu pomorskog dobra i prihode od općina i gradova za lokalni projekt razvoja). Doneseni operativni planovi sadrže vrstu prihoda, rokove naplate, ime osobe koja provodi naplatu i opis mjere naplate u slučaju neplaćanja, a ne sadrži kriterije i uvjete za odgodu plaćanja, obročnu otplatu, prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimati raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu te od Porezne uprave zatražiti podatke o poduzetim mjerama naplate i starosti dospjelih potraživanja od županijskih poreza.

- 2.2. *Županija prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se obvezuje i nadalje poduzimati raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te su od Porezne uprave zatraženi podaci o poduzetim mjerama naplate potraživanja za županijske poreze.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Planom nabave za 2013. procijenjena vrijednost nabave je iznosila 47.404.941,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2013. zaključen je 41 ugovor za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 40.123.804,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost nabave procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn, odnosno 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove iznosila je 2.731.917,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U 2013. Županija je poništila sedam postupaka nabave.

Županija je preuzela financiranje decentraliziranih funkcija za potrebe osnovnih i srednjih škola, te zdravstva i ustanove socijalne skrbi. Objedinjeni postupci javne nabave su provedeni za nabavu energenata i prijevoz učenika osnovnih škola, za što su ostvareni rashodi u ukupnom iznosu 31.961.503,00 kn.

Za rashode osnovnih i srednjih škola u ukupnom iznosu 18.156.460,00 kn, ostvarene iz decentraliziranih sredstava, Županija nije provodila postupke zajedničke javne nabave. Odnose se na nabavu uredskog materijala i ostalih materijalnih rashoda u iznosu 6.867.603,00 kn, te nabavu materijala i dijelova i usluga tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 11.288.857,00 kn.

Rashodi zdravstvenih ustanova za tekuće i investicijsko održavanje (nabavu usluga održavanja) te rashodi za investicijska ulaganja (nabavu opreme i namještaja zdravstvenih ustanova, medicinske i laboratorijske opreme i dodatna ulaganja na građevinskim objektima, te drugo) su ostvareni iz decentraliziranih sredstava u iznosu 20.248.994,00 kn. Rashodi doma za starije i nemoćne osobe su za materijal i energiju te investicijska ulaganja ostvareni iz decentraliziranih sredstava u iznosu 5.041.125,00 kn. Za navedena ulaganja u ukupnom iznosu 25.290.119,00 kn Županija nije provodila postupke zajedničke javne nabave, nego su postupke provodile ustanove (zdravstvene, dom za starije i nemoćne osobe). Prema odredbi članka 9. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 154/11, 12/12, 35/12, 70/12, 144/12, 82/13, 159/13 i 22/14), jedinica područne (regionalne) samouprave organizira provedbu postupaka objedinjene javne nabave za zdravstvene ustanove čiji je osnivač. Prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2013. (Narodne novine 29/13), županija može, radi postizanja racionalnosti i veće ekonomičnosti korištenja sredstava za investicijsko ulaganje, objединiti nabave za postupke istovrsne nabave veće vrijednosti.

Državni ured za reviziju predlaže prema planovima nabave proračunskih korisnika utvrditi istovrsne predmete nabave za korisnike, te ako se ocijeni opravdanim, zbog postizanja racionalnosti i veće ekonomičnosti korištenja sredstava, za navedene predmete nabave provoditi objedinjenu javnu nabavu.

- 3.2. *Županija prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su u nadležnim upravnim odjelima razmatrane mogućnosti objedinjenja postupaka javne nabave za istovrsne predmete nabave za proračunske korisnike, međutim da se do sada objedinjeni postupci nabave provode sporo, otežano i neefikasno zbog velikog broja proračunskih korisnika i njihove dislociranosti. Navodi da bi uspostavljanje sustava riznice moglo, među ostalim, omogućiti i efikasnije provođenje navedenih postupaka.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Županija obuhvaća 16 gradova i 39 općina s ukupno 454 798 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeno je sedam upravnih odjela, ured župana, tajništvo i dvije službe. Aktivnosti vezane uz financijsko upravljanje i kontrole se provode. Unutarnja revizija je uspostavljena. Županija je u 2013. imala 214 zaposlenika. Zakonski predstavnik za izvršavanje proračuna do lipnja 2013. je bio župan Ante Sanader, a nadalje Zlatko Ževrnja. Proračun Županije je donesen u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 423.057.909,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 418.078.487,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2013. iznosi 4.979.422,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 26.415.943,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 31.395.365,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 246.874.732,00 kn ili 58,4 % i pomoći u iznosu 130.825.492,00 kn ili 30,9 %. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 223.326.360,00 kn i čine 52,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 97.598.697,00 kn i veća su za 6.216.458,00 kn ili 6,8 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 83.761.273,00 kn. Županija se tijekom 2013. nije niti zaduživala niti davala jamstva. Jamstvo u iznosu 398.140,00 kn, je dano jedinici lokalne samouprave za financiranje izgradnje objekata vodoopskrbe u prethodnim godinama. Stanje danih zajmova koncem 2013. iznosi 45.272.458,00 kn, a odnosi se na depozite kod poslovnih banaka za provedbu programa kreditiranja poticanja razvitka poduzetništva, turizma, poljoprivrede i agroturizma u iznosu 33.321.927,00 kn i dane zajmove u ranijim godinama (Fondu za razvitak poljoprivrede i agroturizma, trgovačkom društvu u suvlasništvu i Ministarstvu poljoprivrede i šumarstva) u iznosu 11.950.531,00 kn. Tijekom godine proračunska sredstva su korištena za nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo, a slobodna novčana sredstva su oročavana. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 167.903.894,00 kn ili 40,2 %, rashode za zaposlene 73.389.916,00 kn ili 17,6 %, pomoći 54.323.172,00 kn ili 13,0 % te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 54.187.347,00 kn ili 13,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 33.618.537,00 kn i manje su za 29.546.264,00 kn ili 46,8 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele obveze su iznosile 4.909.498,00 kn i podmirene su početkom 2014. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i potraživanja nisu značajnije utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.